



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 14/01/2016

Αριθμός απόφασης: 30

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Βόλου, οδός ..., κατά α) της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2006, β) της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2007, γ) της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, δ) της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2009, ε)

της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2010, στ) της υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, και ζ) της υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, η) της υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, θ) της υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, ι) της υπ' αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, ια) της υπ' αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, ιβ) της υπ' αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, ιγ) της υπ' αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2006, β) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2007, γ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, δ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2009, ε) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2010, στ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, και ζ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, η) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, θ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, ι) την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, ια) την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, ιβ) την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, ιγ) την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 26/06/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 14/01/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

i. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.931,98 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.318,38 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.250,36 €. Η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 20.273,26 €, έναντι του δηλωθέντος 8.590,41 €. Κατά το εν λόγω έτος, το εισόδημα του προσφεύγοντος προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην επιχείρηση της μητέρας του,

ii. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.588,44 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.906,13 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.494,57 €. Η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 17.794,79 €, έναντι του δηλωθέντος 8.699,39 €. Κατά το εν λόγω έτος, το εισόδημα του προσφεύγοντος προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην επιχείρηση της μητέρας του,

iii. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 812,07 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 974,48 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.786,55 €. Η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 19.084,96 €, έναντι του δηλωθέντος 12.243,38 €. Κατά το εν λόγω έτος, το εισόδημα του προσφεύγοντος προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην επιχείρηση της μητέρας του,

iv. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.137,38 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.764,86 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.902,24 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

v. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

φόρος εισοδήματος ποσού 14.751,75 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 17.702,10 €, ήτοι συνολικό ποσό 32.453,85 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

vi. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.781,83 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 15.466,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 31.248,02 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

vii. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.298,07 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 9.840,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 23.138,64 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

viii. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.287,50 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 4.086,50 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.374,00 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

ix. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.494,57 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.038,70 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.533,27 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα ακαθάριστα και καθαρά εισοδήματά του προσδιορίστηκαν με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του ν. 4110/2013.

χ. Με την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.044,50 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 1.880,94 €, ήτοι συνολικού ποσού 3.924,44 €. Η διαφορά στην ειδική εισφορά προέκυψε διότι ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 68.150,04 €, έναντι του δηλωθέντος 20.184,77 €.

xi. Με την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.409,85 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 1.043,29 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.453,14 €. Η διαφορά στην ειδική εισφορά προέκυψε διότι ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 51.923,65 €, έναντι του δηλωθέντος 14.786,37 €.

xii. Με την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 359,31 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 158,10 €, ήτοι συνολικού ποσού 517,41 €. Η διαφορά στην ειδική εισφορά προέκυψε διότι ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 40.779,20 €, έναντι του δηλωθέντος 22.813,33 €.

xiii. Με την υπ' αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 284,35 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 68,24 €, ήτοι συνολικού ποσού 352,59 €. Η διαφορά στην ειδική εισφορά προέκυψε διότι ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 35.324,13 €, έναντι του δηλωθέντος 21.106,71 €.

Οι εν λόγω Πράξεις εδράζονται επί των από 26/06/2015 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/1994 και ν.4110/2013) και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν.3986/2011) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό ...προκαταρκτικής παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Σε συνέχεια της εν λόγω παραγγελίας, την 19/02/2015, εμφανίστηκε στο Πταισματοδικείο ... αρμόδιος υπάλληλος της

Δ.Ο.Υ. ... και έλαβε φωτοαντίγραφα από τα κατατεθέντα από τη μάρτυρα ..., εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντος, ανεπίσημα βιβλία που αφορούν στις χρήσεις 2004 έως και 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αναιτιολόγητα ο έλεγχος δέχτηκε ότι οι συγκεκριμένες εγγραφές αποτελούν αποκρυβέν εισόδημά του, βάσει υποψιών της εν διαστάσει συζύγου του και συνεπώς αρνείται πλήρως το πόρισμα του ελέγχου.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου μέχρι και τη χρήση 2006 είχε οριστικά παραγραφεί και για τις επόμενες χρήσεις ισχύει η πενταετής παραγραφή. Επίσης, σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι και την 31/12/2013, θα πρέπει να θεωρηθεί ότι οι χρήσεις μέχρι και 2007 έχουν παραγραφεί.
- Παρανόμως ο έλεγχος προέβη σε απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του, καθώς οι αποδιδόμενες παραβάσεις, ακόμη και εάν θεωρηθούν πραγματικές, σε κάθε περίπτωση μπορούν να αντιμετωπιστούν με λογιστικό έλεγχο, δεδομένου ότι στις επίμαχες φωτοτυπίες απεικονίζεται το σύνολο των κινήσεων και συνεπώς προκύπτει μετά βεβαιότητας η πραγματική φορολογητέα ύλη. Ειδικά κατά τη χρήση 2013, μόνο λογιστικός προσδιορισμός μπορεί να διενεργηθεί, καθόσον ο έλεγχος πλημμελώς προβάλλει τη μη τήρηση φορολογικών στοιχείων.
- Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός διενεργήθηκε πλημμελώς καθόσον από πουθενά δεν προκύπτει με ποιόν τρόπο κατανεμήθηκαν τα αποκρυβέντα έσοδα στις κατηγορίες «...» και «ΑΡΩΜΑΤΑ» και συνεπώς θα έπρεπε τουλάχιστον οι προσβαλλόμενες πράξεις να τροποποιηθούν με τη χρήση του μέσου συντελεστή των δύο κατηγοριών.
- Οι χρήσεις 2008 και 2009 έχουν υπαχθεί στην περαίωση του ν. 3296/2004 και ως εκ τούτου οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, το Πταισματοδικείο ... απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ... το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ...προκ/09.02.2015 έγγραφο, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σε εκτέλεση της με αριθμό ...προκαταρκτικής παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών ..., παρακαλούμε να εμφανιστεί ενώπιόν μας αρμόδιος υπάλληλος της Υπηρεσίας σας, στις 16 Φεβρουαρίου 2015, ημέρα Δευτέρα & ώρα 9.30 π.μ., για να λάβει γνώση της δικογραφίας, που αφορά σε αυτεπάγγελτη μήνυση του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών ... κατά ... του ..., ΑΦΜ ..., προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος και αν συντρέχει νόμιμη περίπτωση, να υποβληθεί, στα πλαίσια της εν λόγω δικογραφίας, σχετική μηνυτήρια αναφορά.»

Επειδή την 19/02/2015 εμφανίστηκε στο Πταισματοδικείο ... αρμόδιος υπάλληλος της ως άνω Δ.Ο.Υ. και έλαβε φωτοαντίγραφα από τα κατατεθέντα από τη μάρτυρα ..., εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντος, ανεπίσημα βιβλία που αφορούν στις χρήσεις 2004 έως και 2014.

Επειδή στην από 19/02/2015 ένορκη κατάθεσή της η ως άνω μάρτυρας δήλωσε ότι: «τα φωτοαντίγραφα λογιστικών βιβλίων, τα οποία έχω προσκομίσει δεν είναι επίσημα, προέρχονται από τετράδιο, το οποίο διατηρούσε ο πρώην σύζυγός μου στο σπίτι, όπου κατέγραφε τα έσοδα και τα έξοδα, καθημερινώς της επιχείρησης και τα οποία κρατούσε στο σπίτι. Δεν γνωρίζω τι στοιχεία έδινε στον λογιστή, πάντως με βάση το εκκαθαριστικό, δήλωνε λιγότερα από αυτά που φαίνονται στα ανεπίσημα βιβλία του. Απ' ότι μπορώ να καταλάβω και όπως προκύπτει από τον συγκεντρωτικό πίνακα του έτους 2013, οι καταγραφές της πρώτης στήλης αφορούν τα έσοδα της επιχείρησης, της δεύτερης τα έξοδα, το ... αφορά το όνομά του, ..., και το ... το όνομα της μητέρας του και τα ποσά που αντίστοιχα έμπαιναν στο Ταμείο. Η εν λόγω επιχείρηση λειτουργούσε κανονικά ως ..., με βάση νόμιμη άδεια και απασχολούσε προσωπικό γύρω στα τρία με τέσσερα άτομα. Καταθέτω το εκκαθαριστικό σημείωμα του 2013, από το οποίο φαίνεται ότι δεν έχουν δηλωθεί τα πραγματικά του έσοδα. Τίποτα άλλο δεν έχω να δηλώσω.»

Επειδή στα φύλλα 5 και 6 της υπ' αριθμ. 118/2015 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου ... (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων) αναγράφεται ότι: «Η κατάθεση της μάρτυρα του καθ' ου περί πολύ χαμηλών εισοδημάτων του, δεν κρίνεται πειστική δεδομένου ότι και η ίδια δεν κατάφερε να δικαιολογήσει πως ο καθ' ου διατηρεί μια τέτοιας έκτασης επιχείρηση, που, κατά τους ισχυρισμούς του, του αποφέρει μόνο παθητικό, ανταποκρινόμενος παράλληλα, για παράδειγμα, στις ανωτέρω τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχει λάβει. Επίσης, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του καθ' ου δεν συνιστά ασφαλές κριτήριο περί του ύψους των πραγματικών μηνιαίων ή ετήσιων εισοδημάτων του, καθόσον, όπως πιθανολογήθηκε, ο ίδιος διατηρούσε «κρυφά» βιβλία εσόδων, αντίγραφα των οποίων προσκομίσθηκαν από την αιτούσα στο παρόν Δικαστήριο κατά τη συζήτηση της υπόθεσης, τα οποία ήδη διαβιβάσθηκαν κατ' άρθρο 38 ΚΠΔ, στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών ..., προς περαιτέρω διερεύνηση για τυχόν τέλεση εκ μέρους του καθ' ου αξιόποινων πράξεων.»

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου, και συγκεκριμένα στις σελίδες 7 έως 9 αυτής, αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία, βάσει των οποίων ο έλεγχος έκρινε ότι τα προσκομισθέντα από την εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντος αντίγραφα, αποτελούν ανεπίσημα βιβλία. Μεταξύ άλλων αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Πρόκειται για αντίγραφα από βιβλίο γραμμογραφημένο για τήρηση χειρόγραφων βιβλίων Εσόδων Εξόδων, κάθε φύλλο του οποίου περιλαμβάνει και ένα μήνα του έτους, όπως αναγράφεται στην αρχή της πρώτης σελίδας. Στην πρώτη στήλη αναγράφεται η ημερομηνία, στη δεύτερη στήλη η ημέρα, όπως και τα έξοδα αναλυτικά, τα οποία μεταφέρονται στην

τέταρτη στήλη συνολικά, στην τρίτη στήλη αναγράφονται τα έσοδα. Στην πέμπτη και τελευταία στήλη αναφέρεται το ημερήσιο υπόλοιπο (μετά την αφαίρεση της τέταρτης στήλης από την τρίτη). Στο τέλος της σελίδας αναγράφεται η έκφραση «για μεταφορά» και στην αρχή της δεύτερης σελίδας «εκ μεταφοράς» και μεταφέρεται το ποσό της προηγούμενης σελίδας.

- Στο τέλος του έτους αποτιμώνται κατά μήνα συνολικά ως «έσοδα» και «έξοδα» τα όσα καταγράφονται στις επιμέρους στήλες.
- Καταγράφεται πληρωμή της γνωστής εταιρείας προϊόντων ..., καθώς και οι πληρωμές στο ΙΚΑ.
- Καταγράφεται η απουσία του προσφεύγοντος από το κατάστημα, καθώς και οι ημέρες που αυτό ήταν κλειστό. Σημειωτέον είναι ότι οι ημέρες αργίας συμπίπτουν με τις καταχωρήσεις στα επίσημα βιβλία.
- Τα αντίγραφα των ανεπίσημων βιβλίων περιλαμβάνουν χρήσεις από 2004 έως 2014. Για το διάστημα από 2004 έως το Νοέμβριο του 2008, η μητέρα του προσφεύγοντος διατηρούσε ... στην ίδια διεύθυνση, αλλά σε άλλο διαμέρισμα, στην οποία ο προσφεύγων απασχολούνταν ως μισθωτός.
- Όπως προκύπτει και από τα επίσημα βιβλία του προσφεύγοντος, υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 21/07/2008, ενώ άρχισε να εκδίδει αποδείξεις από την Φορολογική Ταμειακή Μηχανή την 10/10/2008. Στο διάστημα αυτό έχουν καταχωρηθεί έξοδα, στα οποία προέβη ο προσφεύγων για την κατασκευή του καταστήματος, ενώ στις ημερομηνίες 05/10/2008 έως και 09/10/2008 έχει αναγραφεί η λέξη «ΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ».
- Το είδος του τετραδίου που χρησιμοποιήθηκε είναι αυτό που παραδοσιακά χρησιμοποιείται για την τήρηση χειρόγραφων λογιστικών βιβλίων.
- Η τήρηση του βιβλίου έγινε από το ίδιο πρόσωπο σε όλες τις χρονιές, καθόσον ο γραφικός χαρακτήρας είναι ο ίδιος.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ και εκδόθηκαν οι ως κάτωθι Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...:

- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, για α) τη μη έκδοσης τουλάχιστον πενήντα δύο (52) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 14.635,95 €, και β) τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών.
- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, για τη μη έκδοση τουλάχιστον διακοσίων σαράντα τριών (243) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και

συνολικής αξίας 74.608,42 €.

- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, για τη μη έκδοση τουλάχιστον διακοσίων σαράντα (240) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 69.029,59 €.
- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, για τη μη έκδοση τουλάχιστον διακοσίων τριάντα οκτώ (238) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 64.732,89 €.
- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, για τη μη έκδοση τουλάχιστον διακοσίων σαράντα πέντε (245) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 55.119,95 €.
- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, για τη μη έκδοση τουλάχιστον διακοσίων σαράντα επτά (247) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 52.044,02 €.
- Η υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, για τη μη έκδοση τουλάχιστον είκοσι δύο (22) αποδείξεων από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 4.620,00€.

Κατά των ως άνω ΑΕΠ ΚΒΣ-ΚΦΑΣ ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. .../16.09.2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της με εκδοθείσα από την Υπηρεσία μας Απόφαση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 περ. α' του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο»

Επειδή στην ως άνω παράγραφο του Κ.Β.Σ. αναφέρεται επίσης ότι:

«Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών

υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§7 περ. α' του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.»

Επειδή στην ως άνω παράγραφο του Κ.Β.Σ. αναφέρεται επίσης ότι:

«Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τη σύγκριση των επίσημων με τα ανεπίσημα βιβλία προκύπτουν διαφορές ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΣΗΜΟ	ΑΝΕΠΙΣΗΜΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
2008	19.939,05	34.575,00	14.635,95	73,40%
2009	64.091,58	138.700,00	74.608,42	116,40%
2010	48.834,41	117.865,00	69.029,59	141,36%
2011	31.587,11	96.320,00	64.732,89	204,93%
2012	22.200,05	77.320,00	55.119,95	248,29%
2013	21.555,98	73.600,00	52.044,02	241,43%

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 26/06/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε βάσει της ίδιας υπ' αριθμ. ... εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων έχει υποπέσει στις ακόλουθες παραβάσεις:

- Κατά τη χρήση 2008, δεν εξέδωσε τουλάχιστον πενήντα δύο (52) αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 14.635,95 €.
- Κατά τη χρήση 2009, δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσιες σαράντα τρεις (243) αποδείξεις από

την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € εκάστης και συνολικής αξίας 74.608,42 €.

- Κατά τη χρήση 2010, δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσιες σαράντα (240) αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 880 € και από 01/06/2010 κάτω των 1.200 € εκάστης και συνολικής αξίας 69.029,59 €.
- Κατά τη χρήση 2011, δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσιες τριάντα οκτώ (238) αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 1.200 € εκάστης και συνολικής αξίας 64.732,89 €.
- Κατά τη χρήση 2012, δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσιες σαράντα πέντε (245) αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 1.200 € εκάστης και συνολικής αξίας 55.119,95 €.
- Κατά τη χρήση 2013, δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσιες σαράντα επτά (247) αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. αξίας κάτω των 1.200 € εκάστης και συνολικής αξίας 52.044,02 €.

Για τις ως άνω παραβάσεις - όπως προαναφέρεται - εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. ... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή η υπό κρίση περίπτωση δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 30§7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Επειδή οι ως άνω παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης και επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα και επιπλέον σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να διενεργηθεί λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων βάσει των ανεπίσημων βιβλίων της επιχείρησης, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή για τα οικον. έτη 2009 έως και 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περ. γ' του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«γ. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των πιστώσεων και των δανείων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσauζάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§§1 και 2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) ...

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) ...

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή, το άρθρο 32§1, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4§1 Ν.4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, έχει ως εξής:

«1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει

την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.
β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Στα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

αα) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της περίπτωσης η' της παραγράφου 3 του άρθρου 28, που αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ββ) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γγ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δδ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω υποπεριπτώσεων αα' έως δδ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.»

Επειδή ορθά ο έλεγχος επιμέρισε τα έσοδα ανά κλάδο, σύμφωνα με τα δεδομένα των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, καθώς ούτε από τα ανεπίσημα βιβλία αλλά ούτε και από κάποιο άλλο στοιχείο που βρισκότανε στη διάθεση του ελέγχου προέκυπτε διαφορετική αναλογία.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17§2 του ν. 3296/2004:

«2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις "αυτοελεγχόμενες" κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων περαίωσε τις χρήσεις 2008 και 2009 με τις διατάξεις του ν. 3296/2004, με τη διαδικασία του αυτοελέγχου.

Επειδή, περαιτέρω, το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ...πρωκ/09.02.2015 έγγραφο του Πταισματοδικείου ... περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. ... μέσω τηλεομοιοτυπίας την 09/02/2015 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι το ως άνω έγγραφο του Πταισματοδικείου ... αποτελεί νέο- συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94, και ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή στο άρθρο 84§4 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α. Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β. Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή η ως άνω περίπτωση β' του άρθρου 84§4 του ν. 2238/1994 τροποποιήθηκε με το άρθρο 13§6 του ν. 3522/2006 και, σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου, ισχύει για υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν παραγραφεί κατά τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 22/12/2006.

Επειδή σε κάθε περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... που αφορούν τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007 εκδόθηκαν την ... και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 17/07/2015, ήτοι εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των υπό κρίση χρήσεων, ο ισχυρισμός του περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 26/06/2015 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/1994 και ν.4110/2013) και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν.3986/2011) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Οικονομικό Έτος 2006:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.931,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.318,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.250,36 €

2) Οικονομικό Έτος 2007:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.588,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.906,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.494,57 €

3) Οικονομικό Έτος 2008:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	812,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	974,48 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.786,55 €

4) Οικονομικό Έτος 2009:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.137,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.764,86 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.902,24 €

5) Οικονομικό Έτος 2010:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	14.751,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	17.702,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.453,85 €

6) Οικονομικό Έτος 2011:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	15781,83 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (98%)	15.446,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.248,02 €

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ν. 3986/2011)	2.044,50 €
Πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας (92%)	1.880,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.925,44 €

7) Οικονομικό Έτος 2012:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	13.298,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (74%)	9.840,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.138,64 €

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ν. 3986/2011)	1.409,85 €
Πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας (74%)	1.043,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.453,14 €

8) Οικονομικό Έτος 2013:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.287,50 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (44%)	4.086,50 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.374,00 €

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ν. 3986/2011)	359,31 €
Πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας (44%)	158,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	517,41 €

9) Οικονομικό Έτος 2014:

Διαφορά φόρου εισοδήματος	8.494,57 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (24%)	2.038,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.533,27 €

Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ν. 3986/2011)	284,35 €
Πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας (24%)	68,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	352,59 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).